

**“PENGARUH NARSISME CEO TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2018)”**

SKRIPSI



Disusun Oleh:

**FENTI LESTARI REMIJAWA
12160059**

**FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2019/2020**

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fenti Lestari Remijawa
NIM : 12160059
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“PENGARUH NARSISME CEO TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2018)”**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 3 Juli 2020

Yang menyatakan



(Fenti Lestari Remijawa)

NIM.12160059

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:
Pengaruh Narsisme CEO Terhadap Penghindaran Pajak (Studi di Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018)

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

Fenti Lestari Remijawa

12160059

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk menerima salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada tanggal 10 Desember 2019

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Astuti Yuli Setyani, Dra., M.Si., Ak .
(Ketua Tim Penguji)
2. Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt., CA.,
CMA., CPA.
(Dosen Penguji)
3. Frista, SH., SE., M.SAK. :
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, **06 JAN 2020**

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran., M.Si., Ph.D

Christine Novita Dewi, SE., M.Acc.,
Akt., CA., CMA., CPA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

“Pengaruh Narsisme CEO Terhadap Penghindaran Pajak (Studi di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018)”

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi mana pun, kecuali bagian yang sumber informasi sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika di kemudian hari didapati hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi pencabutan gelar.

Yogyakarta, 28 November 2019

Yang menyatakan



Fenti Lestari Remijawa
12160059

HALAMAN MOTTO

“Sebab itu janganlah kamu melepaskan kepercayaanmu, karena besar upah yang menantinya. Sebab kamu memerlukan ketekunan, supaya sesudah kamu melakukan kehendak Allah, kamu memperoleh apa yang dijanjikan itu.”

(Ibrani 10:35-36)

©UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menerima banyak bimbingan, masukan, motivasi dan saran dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis mempersembahkan buah pikiran untuk:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kekuatan, dan perlindunganNya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
2. Bapak Djitro Remidjawa, Ibu Elisabeth Lomi, Putri Anggreiny Remijawa selaku orang tua dan saudara kandung yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil selama masa perkuliahan dan memberikan motivasi dalam mengerjakan skripsi.
3. Sahabat saya Hestri Rambu Tamar yang selalu memberikan nasihat dan motivasi selama mengerjakan skripsi.
4. Intan Rambu Tupa dairu dan Maharani Rambu Kahi Bangu yang selalu setia dalam memberikan nasihat, tempat suka duka selama di Yogyakarta serta dukungan dalam mengerjakan skripsi.
5. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur patut dipanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas pertolongan dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Narsisme CEO Terhadap Penghindaran Pajak (Studi di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018)”. Hal ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan dan mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada program akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana.

Penulis pun menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata kesempurnaan sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari yang dapat digunakan untuk pengembangan penelitian kedepannya dalam dunia pendidikan.

Yogyakarta, 28 November 2019

Penulis

Fenti Lestari Remijawa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kontribusi Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Teori Keagenan	6
2.1.2 Teori Psikoanalisis	8
2.1.3 Narsisme CEO	8
2.1.4 Penghindaran Pajak	10
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	14
2.4 Kerangka Konseptual	16
BAB III METODE PENELITIAN	17
3.1 Data	17
3.1.1 Populasi dan Sampel	17
3.1.2 Jenis dan Sumber Data	18
3.2 Prosedur Pengambilan Data	18
3.3 Definisi dan Pengukuran Variabel	19
3.3.1 Variabel Independen	19
3.3.2 Variabel Dependen	20
3.3.3 Variabel Kontrol	21
3.4 Teknik Analisis Data	22
3.4.1 Statistik Deskriptif	22
3.4.2 Regresi Data Panel	22
3.4.3 Uji Pemilihan Regresi Model Data Panel	24
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	24
3.4.5 Uji Parsial (Uji t)	26

3.4.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	27
4.2 Hasil Pengolahan Data	28
4.2.1 Hasil Uji Pemilihan Metode Data Panel	28
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	29
4.2.3 Analisis Regresi Data Panel.....	31
4.2.4 Uji Parsial (Uji t).....	32
4.2.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	32
4.3 Pembahasan.....	33
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	35
5.1 Kesimpulan	35
5.2 Saran dan Keterbatasan	35
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN	39

©UKYDWN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	27
Tabel 4.2 Hasil Uji PLS dan FE.....	28
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	28
Tabel 4.4 Hasil Normalitas	29
Tabel 4.5 Hasil Multikolinearitas.....	30
Tabel 4.6 Hasil Heterokedastisitas.....	31
Tabel 4.7 Hasil Autokorelasi.....	31
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel.....	31

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Konseptual	16
--------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	39
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Lampiran 3 Hasil Uji PLS dan FE	43
Lampiran 4 Hasil Uji Hausman FE dan RE	43
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	44
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Lampiran 7 Hasil Uji Heterokedastisitas	46
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	46
Lampiran 9 Hasil Uji Linear Regresi Berganda.....	46

©UKDW

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh narsisme CEO terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014 – 2018. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode dalam penentuan sampel pada penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 165 perusahaan manufaktur selama 5 tahun. Penelitian ini menggunakan regresi data panel yang diolah dengan program stata. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menemukan bahwa narsisme CEO tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: CEO narsisme, penghindaran pajak, resiko yang tinggi, total asset, ROA

©UKDW

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of CEO narcissism on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2014 - 2018. The population in this study is manufacturing companies listed on the IDX. The method in deter were 165 manufacturing companies for 5 years. This research uses panel data regression which is processed by stata program. Hypothesis testing in this study uses multiple regression analysis. The results of this study found that CEO narcissism has no effect on tax avoidance.

Keywords : CEO narcissism, tax avoidance, high risk, total asset,ROA

©UKDW

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Sejak dahulu, pajak menjadi isu utama bagi pemerintah maupun masyarakat. Karena untuk meningkatkan pembangunan negara maka dibutuhkan dana yang tidak sedikit. Di Indonesia sumber pendanaan biasanya dari sumber daya alam yang ada. Namun dikarenakan sumber daya alam makin berkurang maka ditahun 1980-an pemerintah mulai beralih menjadikan pajak sebagai sumber pendanaan negara. Bagi wajib pajak seperti pengusaha, kewajiban dan hak perpajakan sulit untuk dihindari karena setiap menjalankan usahanya pengusaha harus memenuhi beberapa kewajiban perpajakannya.

Menurut Prof. Dr.P.J.A. Andriani pajak adalah iuran kepada negara (yang dapat dipaksakan) yang terutang oleh wajib pajak yang membayarnya menurut peraturan-peraturan dengan tidak mendapat prestasi kembali, yang langsung dapat ditunjuk, dan yang gunanya adalah untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran umum berhubung dengan tugas negara untuk menyelenggarakan pemerintahan. Secara singkat artinya pajak merupakan salah satu pungutan wajib bagi masyarakat untuk membayar kepada negara karena pajak termasuk salah satu pendapatan negara. Hal ini dapat dilakukan secara paksa sesuai Undang-Undang perpajakan yang berlaku. Oleh karena itu, sebagian wajib pajak melakukan beberapa cara agar mengurangi biaya yang harus dibayar karena dianggap menjadi beban bagi mereka. Salah satunya dengan melakukan penghindaran pajak

(*Tax Avoidance*). Penghindaran pajak termasuk dalam cara legal untuk mengurangi beban pajak karena memanfaatkan kelemahan dalam Undang – Undang perpajakan yang berlaku. Perusahaan yang melakukan penghindaran pajak biasanya melalui kebijakan yang diambil oleh pimpinan perusahaan bukanlah tanpa sengaja. Salah satu cara untuk menilai kegiatan penghindaran pajak perusahaan adalah dengan mempelajari perbedaan antara penghasilan kena pajak dan keuangan. Ketika penghasilan kena pajak rendah maka akan mempengaruhi peningkatan pendapatan keuangan yang menunjukkan perilaku penghindaran pajak perusahaan (Hsieh, et. Al.,2016) dalam (Swagerman Naddie, 2018). Ini merupakan salah satu strategi yang dapat dilakukan dengan menggunakan pengecualian dan potongan berdasarkan ketentuan Undang-Undang perpajakan. Dengan melakukan penghindaran pajak maka wajib pajak dapat mencapai pendapatan perusahaan yang tinggi.

CEO merupakan jabatan yang sangat penting dalam sebuah perusahaan dengan berbagai tugas yaitu menentukan visi misi, strategi dan manajemen perusahaan. Oleh karena itu, CEO akan berusaha untuk menentukan setiap langkah dan keputusan yang diambil dapat mempengaruhi keberhasilan perusahaan. Pimpinan perusahaan (CEO) sebagai individu yang mengambil keputusan kebijakan pasti memiliki karakter yang berbeda - beda. Karakter pimpinan perusahaan dibagi menjadi dua yaitu mengambil resiko (*risk-taking*) dan menolak resiko (*risk-averse*). Karakter CEO yang bersifat *risk taker* akan cenderung semakin berani dalam melakukan praktek penghindaran pajak. Menurut penelitian (Ernst & Young, 2004) menunjukkan bahwa CEO menjadi

lebih aktif dalam strategi pajak atau cara melakukan penghindaran pajak. Hal ini berarti CEO dapat mempengaruhi tindakan penghindaran pajak perusahaan karena CEO memiliki posisi yang dominan dan memiliki kekuatan dalam membuat setiap keputusan yang akan menentukan perkembangan suatu perusahaan. CEO yang memiliki karakteristik narsisme seringkali dianggap sebagai ancaman bagi perusahaan karena mereka cenderung lebih percaya diri dalam menjalankan tugas.

Setiap perusahaan pasti membutuhkan ahli pajak atau konsultan pajak untuk membantu dalam melakukan praktek penghindaran pajak. Penghindaran pajak memiliki resiko yang tinggi sehingga hanya beberapa perusahaan yang melakukan penghindaran pajak. Namun karena narsisme CEO memiliki tingkat kepercayaan diri yang tinggi, mereka akan lebih cenderung untuk tidak percaya pada ahli pajak perusahaan maka mereka akan berusaha sendiri membuat keputusan – keputusan untuk melakukan penghindaran pajak. Mereka akan terus berusaha untuk menampilkan citra mereka didepan umum bahwa perusahaan menjadi lebih baik karena keputusan yang telah mereka buat.

Penelitian ini dilakukan karena belum ada penelitian tentang pengaruh narsisme CEO terhadap penghindaran pajak di Indonesia dan penelitian ini baru dilakukan diluar negeri. Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Dyreng et al., (2010) yang menguji apakah *individu top executive* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Menggunakan 908 pimpinan perusahaan yang tercatat di ExecuCom sebagai sampel. Hasil menunjukkan bahwa pimpinan perusahaan secara individu memiliki peran atau pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Namun belum mengidentifikasi perilaku atau karakteristik seperti apa

yang dapat mempengaruhi praktek penghindaran pajak dalam suatu perusahaan. Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil judul “ **Apakah narsisme CEO berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak?**”

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu:

Apakah narsisme CEO berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak?

1.3. Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu: Untuk menguji pengaruh narsisme CEO terhadap penghindaran pajak.

1.4. Kontribusi Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini yaitu:

Bagi akademis

Diharapkan dapat memberikan refrensi atau pengetahuan tambahan dalam pengembangan penelitian selanjutnya tentang pengaruh narsisme CEO terhadap penghindaran pajak di Indonesia.

Bagi perusahaan

Diharapkan dapat membantu perusahaan untuk memberikan motivasi tentang strategi penghindaran pajak perusahaan yang dilakukan CEO dengan melihat karakteristik CEO yang narsis agar tidak menjadi ancaman bagi perusahaan.

©UKDW

BAB V

KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan tentang pengaruh narsisme CEO terhadap penghindaran pajak maka disimpulkan bahwa narsisme CEO tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan CEO yang narsis telah memasang target yang tinggi atau yang tidak realistis. Untuk mencapai target tersebut, CEO yang narsis akan lebih memilih untuk melakukan cara yang tidak etis. Didukung dengan karakteristik mereka yang suka mengambil resiko.

5.2 Saran dan Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil dan pembahasan dalam penelitian ini maka peneliti memberikan beberapa saran dan keterbatasan sebagai berikut:

1. Pengukuran dalam penelitian ini masih terbatas karena menggunakan BTM , diharapkan dalam penelitian selanjutnya menggunakan *Absolut Permanent Different (DTAX)*.
2. Pengukuran variabel independen yaitu narsisme CEO sangat sensitif. Hal ini dikarenakan perlu memakan waktu untuk mendekati CEO dalam melakukan wawancara atau menyebar kuesioner. Sehingga dalam mengukur variabel independen, peneliti perlu melihat satu per satu laporan tahunan perusahaan.
3. Dalam pengukuran narsisme CEO, narsisme tidak hanya diukur melalui foto saja namun perlu dilihat dari faktor – faktor lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Aeny, S. N. (2016, September 28). Memahami Arti Tax Avoidance. Diambil kembali dari DDTC: <https://news.ddtc.co.id/memahami-arti-tax-avoidance-8049>
- Asri, I.A.T.Y, Suardana,K.A. (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 72-100.
- Benazir, C.I. (2016). *Statistik Deskriptif (Pengertian Statistik dan Jenis Data)*, (Online), (https://www.academia.edu/38374635/STATISTIK_DESKRIPTIF_PENGERTIAN_STATISTIK_DAN_JENIS_DATA_docx, diakses 21 Oktober 2019)
- Budiman, J. (2012). *Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Tesis tidak diterbitkan, Yogyakarta: Program Pascasarjana Universitas Gadjja Mada.
- Butje, S., Tjondro, E., (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik terhadap *Tax Avoidance*. *Tax & Accounting Review*, (Online). Vol.4, No.2, (<http://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3943/3602>, diakses 12 Oktober 2019).
- Carolina, V., Natalia, M., Debbianita. (2014). Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* dengan Leverage Sebagai Variabel *Intervening*. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. 409-419.
- Chatterjee, A., Hambrick, D.C. (2006). It's All About Me: Narcissistic CEOs and Their Effects on Company Strategy and Performance. *Semantic Scholar*.
- Dewi, N.N.K., Jati, I.K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 249 – 260.
- Dewi, R.K. (2016). *Analisis Pengaruh Total Aset, Leverage, Opini Audit, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)*. Skripsi tidak diterbitkan. Surakarta: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Dyreng, S.D., Hanlon, M., Maydew, E.L. (2010). *The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance*. *The Accounting Review*, Vol.8, (4): 1163-1189.

- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hiesh, T., (2016). Overconfidence and Tax Avoidance: The Role of CEO and CFO Interaction. *Journal of Accounting and Public Policy*, 241-253.
- Maharani, I.G.A.C., Suardana, K.A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 525-539.
- Mendrofa, S.J. (2016). Makalah Statistika Dasar Uji T. (Online). (https://www.academia.edu/25991290/MAKALAH_UJI_T, diakses 28 Oktober 2019).
- Mua'arofah, E.L., Ulum, I., Harventy, G. (2015). Pengaruh Book Tax Differences dan Struktur Kepemilikan Saham terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 673-682.
- Natonis, S.A. (2019). Pengaruh Aspek Keperilakuan CEO terhadap Kinerja Perusahaan: Sebuah Studi Literatur. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*. 250-259.
- Nurmantu, S. (2005). *Pengantar Perpajakan*. Jakarta: Granit.
- Judd, J.S., Olsen, K.J., Stekelberg, J. (2017). How Do Auditors Repond to CEO Narcissism? Evidence from External Audit Fess. *ACCOUNTING HORIZON*, 33-52.
- Olsen, K.J., Stekelberg, J. (2016). CEO Narcissism and Corporate Tax Sheltering. *The Journal of The American Taxation Association*, 1-22.
- PsikologID. (2013, Juni 28). Narsisme, Pengertian, dan Gejalanya. Diambil kembali dari PsikologID: <http://psikologid.com/narsisme/>
- Puspita, S., Harto, P. (2014). Pengaruh Tata Kelola terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2337- 3806.
- Rijsenbilt, J.A. (2011). *CEO Narcissism Measurement and Impact*. Tesis tidak diterbitkan. Belanda: Program Doctor Erasmus University Rotterdam.
- Rispantyo. (2019). Narsisme CEO dan Kualitas Laba. *Research Fair Unisri*, 347-354.
- Surbakti, T.A.V. (2012). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2010*. Skripsi tidak diterbitkan. Depok: Program Studi Akuntansi Universitas Indonesia.

- Syawal , H.S. (2018). *Psiokoanalisis Sigmund Freud dan Implikasinya dalam Dunia Pendidikan*, (Online), https://www.researchgate.net/publication/323535054_Psiokoanalisis_Sigmund_Freud_dan_Implikasinya_dalam_Pendidikan diakses 12 Desember 2019.
- Swagerman, N. (2018). CEO NARCISSISM & CORPORATE TAX AVOIDANCE: The moderating role of CEO duality. Master Thesis, Tilburg University, 1-100.
- Tan, A. (2018). Agency Theory, (Online), <https://docplayer.info/71889209-Agency-theory-william-r-scott.html>, diakses 4 Oktober 2019).
- Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 36 tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang - Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. 2008. Jakarta: Andi Natallatta.

©UKDW